

**NOTAS EXPLICATIVAS Y REVELACIONES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

GERENTE:

DIEGO LUIS ARANGO NIETO

Contenido

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA CALDAS.....	5
1.1. Identificación y funciones.....	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
2.5. Otros aspectos.....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	7
3.1. Juicios	7
3.2. Estimaciones y supuestos.....	7
3.3. Correcciones contables	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	8
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	12
Composición.....	12
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	12
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	14
Composición.....	14
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	14
No aplica, la entidad según artículo 23 del Estatuto tributario, no somos contribuyentes del impuesto la renta.	14
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	14
7.3. Prestación de Servicios de Salud	15
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	16
NOTA 9. INVENTARIOS	16
Composición.....	16

9.1. Bienes y servicios.....	17
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18
Composición.....	18
NOTA 14. OTROS ACTIVOS	19
Composición.....	20
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	20
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	20
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	20
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	20
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	20
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	20
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	20
Composición.....	20
PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE:	20
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	21
Composición.....	21
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	21
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	22
NOTA 23. PROVISIONES	22
Composición.....	22
NOTA 24. OTROS PASIVOS	23
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	23
25.1. Pasivos contingentes.....	23
Representa las demandas en contra del Hospital vigentes por valor de \$ 34.477.821.051.....	23
25.1.1. Relaciones generales de los pasivos contingentes.....	23
25.1.2. 23	
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	23
26.1. Cuentas de orden deudoras	23
26.2. Cuentas de orden acreedoras	24
NOTA 27. PATRIMONIO.....	25
Composición.....	25
27.1. Capital.....	25
Resultado del Ejercicio	26

NOTA 28. INGRESOS.....	26
Composición.....	26
NOTA 29. GASTOS	26
Composición.....	26
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	26
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	27
29.3. Otros gastos.....	27
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	28
Composición.....	28
30.1. Costo de ventas de servicios	28
El costo de venta para la prestación del servicio con corte a 31 de diciembre de 2021 ascendió a \$22.748.156.929, costo que se incrementó en un 2.7%, frente al año inmediatamente anterior.....	28
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN ..	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA ..	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	¡Error! Marcador no definido.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	29
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	30
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMINIO	31
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	32

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA CALDAS

POLITICAS CONTABLES, NOTAS EXPLICATIVAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1. E.S.E HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA – CALDAS.

1.1. Identificación y funciones

La E.S.E Hospital San Félix de La Dorada, Caldas, dando cumplimiento a la normatividad emitida por el Contador General de la Nación, presenta la información contable bajo el "Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público", de conformidad con lo establecido mediante Resolución 414 de 2014, resolución 182 de 19 de Mayo de 2017, resolución 212 09 diciembre de 2021 de la CGN, "Por el cual se incorpora, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002". Adicional a lo anterior, es preciso señalar que la ESE utiliza para efectos de registro y de reporte de información financiera a la CGN, la Resolución 139 de 2015 "Catálogo General de Cuentas" expedida por la contaduría General de la Nación (CGN), en las condiciones y plazos que este organismo determine. La entidad da aplicación el "MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES", bajo el Marc Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro Público

NATURALEZA JURIDICA

La ESE Hospital San Félix, del municipio de La Dorada Caldas, es una categoría especial de entidad pública descentralizada de carácter departamental, creada mediante ordenanza Nro.116 de diciembre 28 de 1994, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrita a la Dirección Territorial de Salud de Caldas.

Es Gran Contribuyente, designada por la Administración de Impuestos y Adunas Nacionales de acuerdo a la resolución emitida por la DIAN. Pertenece al Régimen Especial ART. 19, Numeral 1 E.T, no contribuyente del Impuesto de Renta.

OBJETO SOCIAL

El objeto principal de la E.S.E. Hospital San Félix de la Dorada Caldas es la prestación de servicios salud de baja y mediana complejidad en forma integral a toda la comunidad usuaria de las subregiones del magdalena centro, el oriente caldense y la zona de influencia.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros se preparan de acuerdo con El Nuevo Marco Técnico Normativo sustentado en el anexo de la resolución 414 del 8 de Septiembre de 2014 que se denomina Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación De Los Hechos Económicos De Las Empresas Que No Cotizan En El Mercado De Valores, y Que No Captan Ni Administran Ahorro Del Publico.

En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. **EL HOSPITAL SAN FÉLIX E.S.E** efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Limitaciones: A pesar de realizar permanentes conciliaciones de cartera con los clientes (EPS, aseguradores, entre otros) algunos no reportan oportunamente los pagos realizados a la entidad, lo cual genera traumatismos en el descargo de pago y glosas, lo que conlleva a diferencias entre informes dado que las cifras presentadas por las EPS no concuerdan con las reportadas por la ESE.

Igualmente, la ESE posee un Software Institucional para el manejo de la información financiera que requiere ajustes en algunas áreas de la información, teniendo en cuenta los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Se prepararon los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Los Estados Financieros se prepararon con corte a 31 de diciembre de 2022 y se socializan a la Junta Directiva de la Entidad.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La entidad no cuenta con unidades dependientes, no somos agregadores de información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición realizadas, fueron ejecutadas de acuerdo a las políticas contables implementadas por la ESE.

2.1. Bases de medición

Las bases de medición, o determinación de los importes monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros de la E.S.E son:

- Costo Histórico
- Costo Corriente
- Valor realizable
- Valor Presente

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional utilizada para la preparación de los Estados Financieros es el peso colombiano (COP)

Principio de Materialidad En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad para el periodo de reporte no realizo movimientos en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En la **E.S.E Hospital San Félix** no se realizaron ajustes después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

No Aplica.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

3.2. Estimaciones y supuestos

El deterioro se calculó con base a las Políticas Contables adoptadas por la entidad, donde

se analizó el nivel de irrecuperabilidad de la cartera.

3.3. Correcciones contables

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las prácticas contables utilizadas en la preparación de los estados Financieros del E.S.E se detallan a continuación:

Moneda funcional: la moneda funcional de Colombia es el peso colombiano

Concepto de materialidad: el reconocimiento y revelación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información

Efectivo: se consideran como efectivo el dinero en caja y bancos. Se registran por separado los recursos que por razones contractuales o convencionales su disponibilidad está restringida

Inversiones para administración de liquidez: corresponden a las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir, todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el objeto social de la empresa. La inversión de los excedentes de liquidez se hace bajo los criterios de transparencia, seguridad, liquidez y rentabilidad

Deudores: constituye el valor de los derechos a favor de la **E.S.E Hospital San Félix**, originados en la prestación de los servicios de salud facturados a empresas promotoras de salud, administradoras de los regímenes contributivo y subsidiado, IPS públicas y privadas, empresas sociales del estado, municipios, departamentos, empresas privadas, aseguradoras y particulares en general, entre otros. Dentro de este rubro están: servicio de salud, venta de medicamentos, avances y anticipos para contratistas y proveedores de bienes y servicios, préstamos a empleados, cuotas partes jubilatorias, el SGP, arrendamientos, entre otros.

Para su reconocimiento deberá cumplirse una de las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien se haya entregado a satisfacción
- Que exista un derecho sobre el cual se pueda exigir legalmente la transferencia de dinero o su compensación en especie.
- La existencia de un documento de cobro, convenio, fallo judicial u otro documento legalmente constituido que soporte el derecho.

Deudores de difícil cobro: se consideran deudas de difícil cobro las que tienen más de doce meses de vencidas o cuando se envían a cobro jurídico, evento que origina la

reclasificación del monto respectivo de cuentas por cobrar corrientes a cuentas de difícil cobro.

Para la protección de cartera se establece una provisión administrativa, con cargo a la cuenta de gastos de provisión para deudores. Cuando se evidencien riesgos para recuperar saldos de deudores, el cálculo de esta provisión corresponde a una evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del deudor, con una periodicidad trimestral.

Cuando hay derechos cuya recuperación no es posible por la vía ejecutiva, jurisdicción coactiva o vía ordinaria, opera el castigo de cartera para reconocer la extinción de la cuenta por cobrar a favor del ESE los cuales son autorizados por la Junta Directiva.

El castigo de cartera no libera a la **ESE Hospital San Félix de la Dorada - Caldas** de la responsabilidad de continuar con las gestiones de cobro que sean conducentes. La práctica para el reconocimiento del castigo de cartera es, según corresponda, un cargo a la cuenta de provisión deudores y un abono a la cuenta por cobrar del cliente o a las cuentas de difícil cobro; el valor de la cuenta por cobrar que se cancele contra la provisión se registra en cuentas de orden. Ante una eventual recuperación, se disminuye del saldo de la cuenta de orden y se registra un ingreso por recuperación.

Inventarios: se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención utilizarlos, de consumirlos en el proceso de prestación de servicios de salud, tales como medicamentos, material médico quirúrgico, material de osteosíntesis, material odontológico, materiales para imagenología, reactivos y material de laboratorio. Asimismo, comprende las existencias de elementos de consumo, tales como repuestos, elementos de aseo, cafetería, y papelería. Para su contabilización la E.S.E Hospital San Félix de la Dorada - Caldas. el valor histórico de compra; para darle salida a los servicios a los elementos de consumo se utiliza el sistema PEPS y para su valorización el promedio o ponderado.

Propiedades, planta y equipo: Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo de adquisición y se aplica la exención permitida en el módulo 35 de las NIIF para PYMES, de tomar como costo atribuido, el valor razonable para los elementos de Propiedad Planta y Equipo.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a los resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de tales bienes se descargan al costo neto ajustado respectivo, y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula sobre el costo total, por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los Activos.

Las ventas o retiros se registran al costo neto ajustado respectivo, llevando a resultados la diferencia entre precio de venta y costo neto ajustado.

Impuestos, contribuciones y tasas: se reconocen como tributos por pagar los derechos a favor de la Nación, de los departamentos y de los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas. Los principales tributos en la E.S.E Hospital San Félix de la Dorada - Caldas son los siguientes.

- Impuesto sobre las ventas: es responsable del régimen del impuesto a las ventas por la venta de bienes y servicios gravados, diferentes a su objeto principal por la prestación de servicios de salud, el cual se encuentra excluido de dicho impuesto según el artículo 476 del E.T.
- El impuesto a las ventas que se le factura a la E.S.E Hospital San Félix, no tiene el carácter de descontable, el cual es tratado como mayor valor del activo, costo o gasto y se reconoce en el momento en que se cause la factura respectiva.
- La E.S.E Hospital San Félix no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios según el artículo 22 de E.T obligada a presentar declaración de ingresos y patrimonio.

Obligaciones laborales y de seguridad social: son los compromisos que la E.S.E Hospital San Félix de la Dorada - Caldas ha adquirido con sus trabajadores por los servicios prestados mediante un vínculo laboral establecido de acuerdo con la legislación laboral, pacto o convención colectiva.

Pasivos estimados: se reconocen cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Se ha obtenido un beneficio del bien o servicio, pero no se ha recibido el documento soporte por parte del proveedor para ser reconocido como real.
- Se está obligado, de acuerdo con lo estipulado en la ley, a efectuar pagos o a desprenderse de recursos en un futuro para atender acreencias, en una fecha establecida por las partes.
- El valor de los recursos a entregar o del pago se puede estimar razonablemente y muy cerca de su valor real.

Patrimonio: está conformado por las cuentas que representan el capital fiscal, el resultado del ejercicio, el superávit por donación y valorización.

Ingresos operacionales: son los flujos recibidos por la E.S.E Hospital San Félix de la Dorada - Caldas en el período contable, originados en el desarrollo de su actividad principal. Las devoluciones, descuentos y rebajas por estos conceptos se registran en cuentas separadas como menor valor del ingreso. Para el reconocimiento de los ingresos se deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que el servicio efectivamente se haya prestado o el bien haya sido entregado.
- Que el valor del servicio o bien se pueda cuantificar en forma razonable.
- Que se espere recibir el producto del servicio prestado o bien vendido.

- Que el ingreso sea susceptible de incrementar el patrimonio neto de E.S.E Hospital San Félix de la Dorada – Caldas.

Ingresos no operacionales: representan los ingresos obtenidos la E.S.E Hospital San Félix de la Dorada - Caldas en operaciones distintas a la prestación del servicio salud, incluyendo también los ingresos por partidas de carácter extraordinario.

Se reconocerá como ingresos no operacionales aquellos que no están enmarcados dentro de su objeto social principal, sobre los cuales se hayan transferido los riesgos y beneficios o el servicio se haya prestado efectivamente, que su valor se pueda cuantificar en forma razonable y que sea probable obtener el producto del bien o servicio entregado.

Costos de prestación de servicios: son las erogaciones necesarias para la prestación del servicio de salud, sin las cuales no sería posible prestarlo o su calidad no sería la más óptima. Estos costos están vinculados directamente con la prestación del servicio, a diferencia de los gastos que son erogaciones asociadas con las actividades administrativas. Para el reconocimiento de los costos se debe cumplir:

- Que el bien o servicio objeto de costos se haya recibido a satisfacción.
- Que se hayan recibido los riesgos y beneficios del bien o servicio
- Que el valor del costo pueda ser medido de forma confiable
- Es probable que del pago del bien o servicio recibido se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- Que el bien o servicio objeto de costo esté relacionado con la prestación de servicios y sea un elemento necesario en dichos servicios.
-

Gastos: los gastos son expensas necesarias, derivadas de la operación normal de la organización, que sirven de apoyo para la prestación del servicio. la E.S.E Hospital San Félix de la Dorada - Caldas reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales en forma tal que queden contemplados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros. Para ello se deberá tener en cuenta que el reconocimiento se efectuará cuando:

- El bien o servicio objeto de gasto se haya recibido a satisfacción o se esté recibiendo.
- Se hayan recibido los riesgos y beneficios del bien o servicio.
- Que el valor del gasto pueda ser medido de forma confiable.
- Sea probable que del pago del bien o servicio recibido se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.

CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir situaciones que generen pérdidas para la Entidad, pero que solo se conocerán si se presentan determinadas

circunstancias en el futuro. Dichas situaciones son evaluadas por la administración en cuanto a su naturaleza, la probabilidad de ocurrencia y valores e importes involucrados, para ajustar los montos provisionados y/o revelados.

Las provisiones se hacen sobre hechos de los cuales se tiene seguridad de ocurrencia, en tanto que las contingencias son sólo probabilidades, y, por tanto, no se registran contablemente, pero deben revelarse.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El saldo del grupo efectivo y equivalente al efectivo, se encuentra conciliado a 31 de diciembre de 2023 y está representado de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.607.095.933,00	2.491.049.557,00	-\$ 883.953.624
Caja	2.410.359,00	2.219.771,00	\$ 190.588
Depósitos en instituciones financieras	1.603.301.696,00	2.487.445.908,00	-\$ 884.144.212
Certificados de depósito ahorro a termino	1.383.878,00	1.383.878,00	\$ 0

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS INST.FNCRAS	\$ 1.603.301.696,11	\$ 2.487.445.908	-\$ 884.144.211,86		
Cuenta corriente	486.919.900,00	27.934.186,00	\$458.985.713,78		
Cuenta de ahorro	1.116.381.796,11	2.459.511.722,00	-\$ 1.343.129.925,64		

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.383.878	1.383.878	0
Certificado de depósitos a ahorro a termino	1.383.878	1.383.878	0

A continuación, se observa el saldo de las cuentas bancarias con corte a 31 de Diciembre de 2023:

111005 Cuentas Corrientes		
Banco	Cuenta	Valor
Banco Davivienda	0850 6999 9937	486.919.510,00
Banco de Bogotá		390
Total, Cuentas Corrientes		486.919.900,00

111006 CUENTAS DE AHORROS		
BANCO	NOMBRE	VALOR
Davivienda	CUENTA DE AHORRO - 0085000107848	7.446.687,59
Davivienda	CUENTA DE AHORRO - 085070013223	355.845.073,18
Davivienda	ESTUDIOS Y DISEÑOS INFRAESTRUCTURA HSF - 08500017940-9	603.058.076,43
Bancoomeva	AHORROS - 450100397501 -	44.474.463,32
Davivienda	VACUNAS CONTRA COVID-19 - CTA 085000175225	68.935.837,60
Davivienda	VACUNACION CANINA 85000191156	31.849.581,20
Davivienda	RESOLUCION 126 2021 MINISTERIO AMBULANCIA - 085000179896	13,26
Davivienda	CUENTA AHORROS - COMPRA EQUIPOS BIOMEDICOS FORTALECIMIENTO COVID-19 - 085000180233	4.772.063,53
Total, Cuenta de Ahorros		1.116.381.796,11

Depósitos en instituciones Financieras: De estas cuentas relacionadas anteriormente el **Hospital San Félix de la Dorada – Caldas** cuenta con unos recursos de destinación específica:

111006 CUENTAS DE AHORROS		
BANCO	NOMBRE	VALOR
Davivienda	ESTUDIOS Y DISEÑOS INFRAESTRUCTURA HSF - 08500017940-9	603.058.076,43
Davivienda	RESOLUCION 126 2021 MINISTERIO AMBULANCIA - 085000179896	13,26
Davivienda	CUENTA AHORROS - COMPRA EQUIPOS BIOMEDICOS FORTALECIMIENTO COVID-19 – 085000180233	4.772.063,53

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

N/A

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

- De acuerdo a la resolución 421 de 2011 de la CGN, los deudores se clasificaron facturación por radicar y facturación radicada, el cierre del ejercicio arrojó los siguientes resultados.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	28.074.448.951	24.876.370.852	3.198.078.099
Prestación de servicios	28.072.212.332	24.876.370.852	3.195.841.480
Subvenciones por cobrar	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	2.236.619	-	2.236.619
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	14.307.193.756	10.754.895.855	3.552.297.901
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-	-	-
	14.307.193.756	10.754.895.855	3.552.297.901

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

No aplica, la entidad según artículo 23 del Estatuto tributario, no somos contribuyentes del impuesto la renta.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

7.3. Prestación de Servicios de Salud

	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	TOTAL	SALDO INICIAL DETERIORO		APLICADO VIGENCIA	DETERIORO REVERSADO	SALDO FINAL	SALDO DESPUES DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR									
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	24.876.370.852,32	10.754.895.855,50	35.631.266.707,82	10.754.895.855,54	3.552.297.900,21			14.307.193.755,75	
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	728.129.380,98		728.129.380,98		-				
PLAN OBLIGATORIO DE SALUD (POS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	7.178.983.875,33	4.513.388.823,15	11.692.372.698,48	4.513.388.823,20	377.232.159,24	377.232.159,24	-	4.890.620.982,44	6.801.751.716,04
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	2.226.725.377,00		2.226.725.377,00						2.226.725.377,00
PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	11.738.775.185,71	4.507.294.852,11	16.246.070.037,82	4.507.294.852,10	2.646.747.998,25	2.646.747.998,25	-	7.154.042.850,35	9.092.027.187,47
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA (EMP) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1.419.929,00		1.419.929,00		-				1.419.929,00
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA (EMP) - CON FACTURACIÓN RADICADA	3.429.765,00	20.912.945,00	24.342.710,00	20.912.945,00	4.845.247,00	4.845.247,00	-	25.758.192,00	1.415.482,00
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	15.503.787,00		15.503.787,00						15.503.787,00
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	693.354.321,90	84.656.725,00	778.011.046,90	84.656.725,00	4.528.523,10	-	4.528.523,10	80.128.201,90	697.882.845,00
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR			-						-
SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - CON FACTURACIÓN RADICADA		87.498.512,00	87.498.512,00	87.498.512,00	-	-	-	87.498.512,00	-
SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	1.528.721,00		1.528.721,00						1.528.721,00
SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	457.936,00		457.936,00	96.545.145,74	96.545.145,74	-	96.545.145,74		457.936,00
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACT O CON FACT PTE DE RADICAR	271.523.694,00		271.523.694,00						271.523.694,00
SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	627.856.334,40	156.512.799,80	784.369.134,20	156.512.799,80	289.662.276,10	289.662.276,10	-	446.175.075,90	338.194.058,30
SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES			-						-
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT x COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACT O CON FACT PTE D RADICAR	221.862.020,00		221.862.020,00						221.862.020,00
ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	730.209.552,00	804.647.563,70	1.534.857.115,70	804.647.563,70	288.176.784,78	288.176.784,78	-	1.092.824.348,48	442.032.767,22
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	47.810.417,00		47.810.417,00						47.810.417,00
ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	263.895.622,00	423.836.647,00	687.732.269,00	423.836.647,00	100.885.888,00	-	100.885.888,00	322.950.759,00	364.781.510,00
RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	19.579.800,00		19.579.800,00						19.579.800,00
RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	104.834.149,00	96.545.145,74	201.379.294,74		149.422.511,68	149.422.511,68	-	149.422.511,68	51.956.783,06
RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SGSSS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR			-						-
CUOTA DE RECUPERACIÓN			-						-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	490.985,00	59.601.842,00	60.092.827,00	59.601.842,00				57.772.322,00	2.320.505,00

Prestación De Servicios De Salud

Los Deudores del Hospital están compuestos por la cartera con cargo a los distintos pagadores según clasificación establecida por Ley 100 de 1993, tales como Régimen Contributivo EPS, Régimen Subsidiado EPS, Servicios de Salud — IPS, Servicios de Salud-, Servicios de Salud a Particulares, Atención con Cargo Subsidio a la Oferta y Otros Regímenes y pagadores por concepto de Venta de Servicios de Salud, los cuales se registran en su parte corriente en la cuenta 1319.

Estas cuentas representan el valor de los derechos a favor del Hospital, originados en la prestación del Servicio de Salud a los usuarios, en desarrollo de sus funciones.

Las deudas de difícil recaudo corresponden a los valores reclasificados de deudores por venta de servicios de salud cuya cartera supera los 360 días; para la reclasificación se realiza con base en la información reportada por cartera. Las provisiones de deudores fueron estimadas por el método general, aplicando como base las políticas implementadas por la ESE.

Política de deterioro: "...El deterioro se realizará única y exclusivamente cuando la E.S.E. Hospital San Félix de la Dorada Caldas, evalué la existencia del deterioro en las cuentas por cobrar, realizando un análisis de cartera, y toman de decisiones del caso mediante el Comité de cartera y/o Sostenibilidad financiera, donde predomina el análisis del comportamiento histórico del cliente.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

N/A

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

El valor de los Inventarios comprende medicamentos para la prestación del Servicio de salud, insumos médicos, víveres y elementos de aseo para el servicio de hospitalización y en general. En este sentido se procede a establecer cada uno de los componentes del costo de los productos, además se evalúa constantemente si existe pérdida de valor para este inventario, a continuación, se representa el saldo final de los inventarios, materiales e insumos necesarios para la prestación del servicio con corte a 31 de Diciembre del 2023 quedando los Inventarios así:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR
			VARIACIÓN
INVENTARIOS	777.280.829	833.001.236	- 55.720.407
Materiales y suministros	777.280.829	833.001.236	- 55.720.407

Inventarios detallados			
Concepto	2023	2022	Valor Variación
MEDICAMENTOS Y DROGAS	279.648.798	398.869.730	- 119.220.932
MATERIALES MEDICO-QUIRURGICOS	456.470.512	398.780.755	57.689.757
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	-	-	-
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	4.695.193	6.879.000	- 2.183.807
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	23.894.145	19.020.596	4.873.549
DOTACION A TRABAJADORES	-	-	-
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	-	-
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	12.947.366	9.826.340	3.121.026
Total Inventarios	777.656.014	833.376.421	- 55.720.407

- Deterioro Acumulado de inventarios.

Inventarios detallados			
Concepto	2,023	2,022	Valor Variación
Materiales y Suministros	(375,185)	(375,185)	-
Total Inventarios	(375,185)	(375,185)	-

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	833.376.421	833.376.421
+ ENTRADAS (DB):	26.513.160.023	26.513.160.023
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	26.513.160.023	26.513.160.023
DONACIONES RECIBIDAS	-	-

- SALIDAS (CR):	26.568.880.430	26.568.880.430
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	26.568.880.430	26.568.880.430
CONSUMO INSTITUCIONAL	-	-
SUBTOTAL: (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	777.656.014	777.656.014
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	-	-
SALDO FINAL A 30 DICIEMBRE 2022 (Subtotal + Cambios)	777.656.014	777.656.014
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	375.185	375.185
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	777.280.829	777.280.829
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-

- Política de Deterioro de Inventario: "...Los criterios generales que se enuncian a continuación, serán necesarios para reconocer evidencias de posibles deterioros de los inventarios:

Fuentes externas de información:

1. El valor del mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo esperado.

Fuentes Internas de Información:

1. Se tiene evidencia sobre obsolescencia o deterioro físico de un activo.

Existirá deterioro del valor de un activo cuando el valor en libros es superior al valor neto de realización.

Con corte a 31 de Diciembre del 2023 no se presenta inventario en tránsito, el valor de deterioro acumulado para la vigencia 2023 es de \$375.185, sin embargo, es importante anotar que a lo largo de la vigencia fiscal 2023, se han hecho ajustes a los inventarios motivados por: mala codificación, reclasificación de salidas y mal conteo en inventarios físicos; lo que genera sobrantes y faltantes que fueron objeto de ajuste.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

- Los saldos de la Propiedad, Planta y Equipo al cierre de la vigencia 2023 finalizaron de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20.800.506.726	21.105.383.320	- 304.876.594

Terrenos	3.269.300.000	3.269.300.000	-
Construcciones en curso	1.725.111.763	1.679.803.192	45.308.571
Propiedades, planta y equipo en tránsito	66.808.860	66.808.860	-
Bienes muebles en bodega	43.138.153	99.493.279	- 56.355.126
Edificaciones	13.443.156.297	13.055.832.192	387.324.105
Plantas de Generación	70.000.000	70.000.000	-
Maquinaria y Equipo	333.953.141	69.703.678	264.249.463
Equipo Médico y Científico	6.032.422.526	5.846.407.812	186.014.714
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	646.601.092	625.245.093	21.355.999
Equipo de Comunicación y Computación	353.293.862	342.651.983	10.641.879
Equipo de Transporte, Tracción y elevación	1.728.111.046	2.215.179.874	- 487.068.828
Equipo de Comedor Cocina, Despensa y Hotelaría	224.010	224.010	-
Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 6.911.614.024	- 6.235.266.653	- 676.347.371
Deterioro acumulado de PPE (cr)			-

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
				VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
1.6.85.01	Depreciación Edificaciones	1.775.040.146	1.651.254.455	123.785.691
1.6.85.02	Depreciación de Plantas ductos y túneles	70.000.000	70.000.000	-
1.6.85.04	Depreciación de Maquinaria y Equipo	11.592.643	11.060.000	532.643
1.6.85.05	Depreciación de Equipo Médico Científico	3.647.809.574	2.864.518.441	783.291.133
1.6.85.06	Depreciación de Muebles Enseres y Equipos de Oficina	259.680.866	214.812.152	44.868.714
1.6.85.07	Depreciación de comunicación y Computación	181.588.391	178.378.010	3.210.381
1.6.85.08	Depreciación de Equipos de Transporte	965.902.404	1.245.243.595	- 279.341.191
1.6.85.09	Depreciación de Equipo de Comedor, cocina y despensa	-	-	-
Totales		6.911.614.024,00	6.235.266.653,00	676.347.371,00

El método de depreciación utilizado por EL HOSPITAL SAN FÉLIX será el método lineal.

NOTA 14. OTROS ACTIVOS

Composición-

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	921.448.313	908.650.123	12.798.190
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	450.439.241	519.757.182,00	69.317.941
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	210.962.137	222178847	11.216.710
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	43.422.315	45117057	1.694.742
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	202.508.697	121597037	80.911.660
INTANGIBLES	14.115.923	-	14.115.923

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

PASIVOS

Son las obligaciones pendientes de pago que posee la ESE Hospital San Félix, las cuales ascienden a la suma de \$ 6.450.214.770; con corte a 31 diciembre de 2023.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	3.019.791.783	2.256.757.977	763.033.806
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.251.331.563	1.409.732.720	158.401.157
Recursos a favor de terceros	293.891.105	185.310.142	108.580.963
Descuentos de nómina	607.776	-	-
Retención en la fuente e Impuesto al Timbre	199.901.771	134.000.914	65.900.857

Impuestos Contribuciones y tasa	15.921.718	14.551.661	1.370.057
Créditos Judiciales	-	-	-
Otras Cuentas por Pagar	1.258.137.850	513.162.540	744.975.310

PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE:

Es la cantidad que satisface la entidad como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre Beneficio relativas a un ejercicio, los cuales por su condición de no contribuyente que presenta la ESE Hospital San Félix de la Dorada - Caldas no representa valor alguno.

De lo anterior se deduce que el impuesto corriente coincide con el importe a satisfacer aplicando la normativa fiscal a estas entidades; en definitiva, el impuesto corriente coincidirá con las retenciones que se practican sobre la fuente a título de renta a todas las compras que superen las bases de retención publicadas por el gobierno nacional, y el cual está representado por las retenciones practicadas para ser canceladas en enero de 2023 por valor de \$199.901.771.

Las cuentas por pagar de la cuenta 2490, otras cuentas por pagar corresponden a honorarios, servicios y arrendamientos y otras cuentas por pagar.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	743.175.259	756.141.740	- 12.966.481
Beneficios a los empleados a corto plazo	288.778.713	312.311.873	- 23.533.160
Beneficios a los empleados a largo plazo	454.396.546	443.829.867	10.566.679

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Los únicos beneficios que posee la **ESE HOSPITAL SAN FÉLIX**, son aquellos ordenados por la ley laboral tales como: cesantías, intereses, vacaciones, primas, el saldo determinado para los pasivos laborales y los aportes a la seguridad social sobre la base de los salarios mensuales y se encuentran representados en su totalidad por \$288.778.713.

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	288.778.713,00

Nómina por pagar	0
Cesantías	0
Intereses sobre cesantías	14377904
Vacaciones	70813172
Prima de vacaciones	50.839.663
Prima de servicios	106.261.554
Bonificaciones	46.486.420

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.

BENEFICIOS A LARGO PLAZO		TOTAL
DETALLE	CESANTIAS RETROACTIVAS	VALOR
VALOR EN LIBROS (pasivo)	454.396.546	454.396.546
PLAN DE ACTIVOS	454.396.546	454.396.546
Efectivo y equivalentes al efectivo	454.396.546	454.396.546
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	454.396.546	454.396.546

El saldo de las cuentas por pagar por beneficios a empleados a largo plazo, corresponde a cesantías retroactivas por un valor de \$454.396.546.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Los otros pasivos corresponden a los litigios y demandas que tiene la **ESE Hospital San Félix**.

Los litigios por valor de \$2.000.000.000 corresponden al valor provisionado para cubrimiento de pagos futuros de procesos judiciales en contra de la institución, que realizan conforme al concepto del asesor jurídico según el avance del mismo

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	2.000.000.000	2.000.000.000	0
Litigios y demandas	2.000.000.000	2.000.000.000	0

NOTA 24. OTROS PASIVOS

CONCEPTO	2023	20220	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	687.247.728	1.127.322.544	-
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	103.473.024	103.473.024	-
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	421.937.222	31.085.566	390.851.656
INGRESOS DIFERIDOS POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	161.837.482	992.763.954	-
			830.926.472

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	21.724.222.362	32.439.770.081	-
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	21.724.222.362	32.439.770.081,	10.715.547.719

Representa las demandas en contra del Hospital vigentes por valor de \$ 21.724.222.362.

25.1.1. Relaciones generales de los pasivos contingentes.

25.1.2.

CONCEPTO	CORTE 2022
	VALOR EN LIBROS
PASIVOS CONTINGENTES	21.724.222.362
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	21.724.222.362
ADMINISTRATIVAS-LABORALES Y CIVILES	21.724.222.362

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Representa hechos o circunstancias que pueden generar derechos como son:

CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
DEUDORAS DE CONTROL	7.597.112.786	7.971.912.312	-
			374.799.526

Documentos entregados para su cobro	953.221.819	953.221.819	-
Bienes y Derechos Retirados	6.399.177.293	6.713.940.989	- 314.763.696
Facturación glosada en venta de servicios de salud	244.713.674	304.749.504	- 60.035.830
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 7.597.112.786	- 7.971.912.311	374.799.525
Deudoras de control por contra (cr)	- 7.597.112.786	- 7.971.912.311	374.799.525

Las cuentas de orden Deudoras están representadas en su mayoría por **Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud y facturación de EPS liquidadas las cuales no han sido posible recuperar.**

Facturación Glosada en Venta: representan la facturación glosada que refleja el valor de facturación objetada pendiente por conciliar con las EPS y demás entidades; se vuelve un proceso muy complejo en medición ya que se ha detectado que a pesar dar las respuestas respectivas de glosas, las entidades continúan dejando saldos en cartera hasta el momento de la liquidación o conciliación final; por tal motivo es importante acelerar los procesos conciliatorios para depurar la facturación glosada.

Facturación castigada.

ENTIDAD	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
FACTURACION SERVICIOS DE SALUD - ENTIDADES LIQUIDADAS	6.399.177.294	6.713.940.989	- 314.763.695
CAFESALUD EPS SA	3.928.227.026	3.937.428.398	- 9.201.372
SALUDCOOP E.P.S	430.868.936	736.431.259	- 305.562.323
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	13.990.075	13.990.075	-
SALUD VIDA SA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	1.911.595.322	1.911.595.322	-
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	23.521.795	23.521.795	-
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR BOYACA - COMFABOY	12.145.296	12.145.296	-
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM EPS	78.828.844	78.828.844	-

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Representan hechos o circunstancias que pueden generar compromisos como son:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	21.724.222.362	32.439.770.081	- 10.715.547.719
ACREEDORAS DE CONTROL	0	0	0
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 21.724.222.362	- 32.439.770.081	10.715.547.719
Pasivos contingentes por contra (db)	- 21.724.222.362	- 32.439.770.081	10.715.547.719

LITIGIOS Y DEMANDAS: Representa las demandas en contra del Hospital a la fecha de corte por valor de \$ 21.724.222.362.

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos se refieren al valor de las demandas instauradas en contra de la institución, por su cuantía inicial, de acuerdo a los informes reportados por el Área jurídica.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El saldo de Patrimonio de la entidad está representado a 31 de Diciembre del 2023 de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR
			VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	45.730.565.982,00	44.074.232.827,00	1.656.333.155,00
Capital fiscal	26.584.738.178,00	26.584.738.178,00	-
Resultados de ejercicios anteriores	17.489.494.649,00	15.518.686.129,00	1.970.808.520,00
Resultado del ejercicio	1.656.333.155,00	1.970.808.520,00	- 314.475.365,00

27.1. Capital

Capital Fiscal: Es el patrimonio que se determina según las normas fiscales, tributarias, normas que en muchos casos difieren de las contables, sobre las cuales se elaboran los estados financieros y se determina el patrimonio contable.

En el caso de la **E.S.E Hospital San Félix** el capital fiscal asciende a un valor de \$ 26.584.738.178

Resultado del Ejercicio

Es el resultado por la prestación del servicio de salud, lo cual evidencia que los ingresos obtenidos en el periodo lograron cubrir los costos y gastos sufragados para la eficiente prestación del servicio, y la cual representa un valor para la vigencia 2023 de \$1.656.333.155.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	46.055.079.056	38.749.201.509	7.305.877.547
Venta de servicios	44.141.142.247	36.340.045.755	7.801.096.492
Transferencias y subvenciones	1.042.454.975	1.587.255.384	- 544.800.409
Otros ingresos	871.481.834	821.900.370	49.581.464

Los Ingresos de la **E.S.E Hospital San Félix** están compuestos de la siguiente manera:

Venta De Servicios: Corresponde a ingresos generados por venta de servicios de salud por un valor de \$ 44.141.142.247.

NOTA 29. GASTOS

Composición

- Representa los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, a continuación, se detallan los gastos del **Hospital San Félix**:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	16.720.063.712	12.668.841.323	4.051.222.389
De administración y operación	7.330.259.043	6.395.625.527	934.633.516
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y	5.043.689.566	4.194.247.939	849.441.627
Otros gastos	4.346.115.103	2.078.967.857	2.267.147.246

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

A continuación, se detalla la composición de los gastos de administración:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR	EN DINERO	EN ESPECIE
			VARIACIÓN	2023	2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	7.330.259.043	6.395.625.527	934633516	6.395.625.527	0
De Administración y Operación	7.330.259.043	6.395.625.527	934633516	6.395.625.527	0
Sueldos y salarios	1.077.195.864	953.186.526	124.009.338	953.186.526	0
Contribuciones imputadas	0	-	0	0	0
Contribuciones efectivas	301.547.486	255.007.825	46.539.661	255.007.825	0
Aportes sobre la nómina	63.127.800	52.102.700	11.025.100	52.102.700	0
Prestaciones sociales	771.526.324	559.739.314	211.787.010	559.739.314	0
Gastos de personal diversos	59.380.013	83.000.524	-	83.000.524	0
Generales	4.976.253.968	4.432.349.813	543.904.155	4.432.349.813	0
Impuestos, contribuciones y tasas	81.227.588	60.238.825	20.988.763	60.238.825	0

Los gastos de administración y operación para la vigencia 2023 ascendieron a \$7.330.259.043, los cuales tuvieron un incremento respecto a la vigencia anterior de \$934.633.516, un aumento del 14,61%.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	5.043.689.566	4.194.247.939	849.441.627
DETERIORO	4.663.564.500	3.926.502.521	737.061.979
De inversiones	-	-	-
De cuentas por cobrar	4.663.564.500	3.926.502.521	737.061.979
DEPRECIACIÓN	380.125.066	267.745.418	112.379.648
De propiedades, planta y equipo	380.125.066	267.745.418	112.379.648

Para la vigencia 2023 aumento el deterioro de cuentas por cobrar con respecto a la vigencia 2022 por un valor de \$737.061.979.

La depreciación de propiedad planta y equipo para la vigencia 2023 tuvo un aumento de \$112.379.648 con respecto al año 2022.

29.3. Otros gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR
			VARIACIÓN
Otros Gastos	4.346.115.103	2.078.967.857	2.267.147.246
Gastos Financieros	129.070.269	451.706.959	322.636.690
Comisiones	15.228.896	6.259.087	8.969.809
Otros gastos financieros	113.841.373	445.447.872	331.606.499
GASTOS DIVERSOS	4.217.044.834	1.627.260.898	2.589.783.936
Sentencias	3.136.565.657	364.358.349	2.772.207.308
Otros gastos diversos	623.148.158	116.506.830	506.641.328
Devoluciones Rebajas y Descuentos en Ventas de Servicios de Salud	457.331.019	1.146.395.719	689.064.700

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Los costos de prestación de servicios finalizaron al 31 de Diciembre del 2023 de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	27.678.682.189	24.109.551.666	3.569.130.523
COSTO DE VENTAS DE BIENES	0	0	0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	27.678.682.189	24.109.551.666	3.569.130.523
Servicios de salud	27.678.682.189	24.109.551.666	3.569.130.523

30.1. Costo de ventas de servicios

El costo de venta para la prestación del servicio con corte a 31 de diciembre de 2023 ascendió a \$27.678.682.189, costo que se incrementó en un 14,80%, frente al año inmediatamente anterior



DIEGO LUIS ARANGO NIETO



ALVARO O. GOMEZ MONTOYA



MAURO QUICENO SALAZAR

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

		ESE HOSPITAL SAN FELIX NIT : 810000.913-8 LA DORADA - CALDAS ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (VALORES EN PESOS) "VIGILADOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE SALUD"					
CODIG	ACTIVO	31-dic-23	31-dic-22	CODIGO	PASIVO	31-dic-23	31-dic-22
	CORRIENTE (1)	31.380.274.026	29.109.071.768		CORRIENTE (4)	5.995.816.224	5.696.392.334
11	EFFECTIVO	1.607.095.933	2.491.049.557	23	FINANCIAMIENTO INTERNO DE C. P.	0	0
1105	CAJA	2.410.359	2.219.771	2313	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	0	0
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	1.603.301.696	2.487.445.908				
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.383.878	1.383.878	24	NOTA NO 21 CUENTAS POR PAGAR	3.019.791.783	2.256.757.977
				2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES	1.251.331.563	1.409.732.720
12	INVERSIONES	0	0	2402	RECURSOS A FAVOR DE TERCERO	293.891.105	185.310.142
1201	CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO	0	0	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	607.776	0
				2436	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	199.901.771	134.000.914
13	DEUDORES	28.074.448.951	24.876.370.852	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR	15.921.718	14.551.661
1319	SERVICIOS DE SALUD	28.072.212.332	24.876.370.852	2460	CREDITOS JUDICIALES	-	0
1384	OTROS DEUDORES	2.236.619	0	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.258.137.850	513.162.540
				25	NOTA NO 22 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDA	288.778.713	312.311.873
15	INVENTARIOS	777.280.829	833.001.236	2511	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	288.778.713	312.311.873
1514	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	777.656.014	833.376.421	2514	PENSIONES POR PAGAR	0	0
1580	PROVISION PARA PROTECCION INVENTARIOS(CR)	-375.185	-375.185				
				27	NOTA NO 23 PASIVOS ESTIMADOS	2.000.000.000	2.000.000.000
19	OTROS ACTIVOS	921.448.313	908.650.123	2701	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2.000.000.000	2.000.000.000
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	450.439.241	519.757.182				
1905	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	210.962.137	222.178.847	29	OTROS PASIVOS	687.247.728	1.127.322.544
1906	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	43.422.315	45.117.057	2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	103.473.024	103.473.024
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0	0	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	421.937.222	31.085.566
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	202.508.697	121.597.037	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	161.837.482	992.763.954
1970	INTANGIBLES	14.115.923	0				
1975	AMORTIZACION INTANGIBLES	0	0				
	NO CORRIENTE	20.800.506.726	21.105.383.320		NO CORRIENTE (5)	454.396.546	443.829.867
13	DEUDORES	0	0	24	CUENTAS POR PAGAR	0	0
1385	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	14.307.193.756	10.754.895.855	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES	0	0
1386	PROVISION PARA DEUDAS DIFICIL COBRO	-14.307.193.756	-10.754.895.855	25	NOTA NO 22 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDA	454.396.546	443.829.867
				2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	454.396.546	443.829.867
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	20.800.506.726	21.105.383.320		TOTAL PASIVO (6)	6.450.214.770	6.140.222.261
1605	TERRENOS	3.269.300.000	3.269.300.000				
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.725.111.763	1.679.803.192				
1625	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	66.808.860	66.808.860				
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	43.138.153	99.493.279				
1640	EDIFICACIONES	13.443.156.297	13.055.832.192				
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	70.000.000	70.000.000				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	333.953.141	69.703.678	32	NOTA NO 27 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	45.730.565.982	44.074.232.827
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	6.032.422.526	5.846.407.812	3208	CAPITAL FISCAL	26.584.738.178	26.584.738.178
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. DE OFICINA	646.601.092	625.245.093	3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17.489.494.649	15.518.686.129
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	353.293.862	342.651.983	3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.656.333.155	1.970.808.520
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION-ELEVAC.	1.728.111.046	2.215.179.874	3268	IMPACTOS POR LA TRANSICION DEL NUEVO M	0	0
1680	EQUIPO DE COMEDOR-COCINA-DEP.	224.010	224.010				
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-6.911.614.024	-6.235.266.653				
	TOTAL ACTIVO (3)	52.180.780.752	50.214.455.088		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	52.180.780.752	50.214.455.088
						0	0
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0	NOTA NO 26	CUENTAS DE ORDEN ACRREDORAS (10)	0	0
81	DERECHOS CONTINGENTES	0	0	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	21.724.222.362	32.439.770.081
83	DEUDORAS DE CONTROL	7.597.112.786	7.971.912.312	93	ACREDEDORAS DE CONTROL	0	0
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-7.597.112.786	(7.971.912.312)	99	ACREDEDORAS POR EL CONTRARIO (DB)	-21.724.222.362	-32.439.770.081


Diego Luis Arango Nieto
GERENTE


Mauro Quiceno Salazar
CONTADOR
T.P. No. 122015-T


Alvaro O. Gomez M.
REVISOR FISCAL
MP.34757-T

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADO

<p align="center">ESE HOSPITAL SAN FELIX NIT : 810'000.913-8 LA DORADA - CALDAS ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS DEL 1ro.DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CIFRAS EN PESOS)</p>					
					
CODIGO	CONCEPTO	31-dic-23	31-dic-22	Var.Absoluta	Var%
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	45.183.597.222	37.927.301.139	7.256.296.083	19,13%
43	NOTA NO 28 VENTA DE SERVICIOS	44.141.142.247	36.340.045.755	7.801.096.492	21,47%
4312	SERVICIOS DE SALUD	46.093.724.733	38.143.147.764	7.950.576.969	20,84%
4395	DEV.REBAJAS Y DCTOS. EN VTA. SERVICIOS	(1.952.582.486)	-1.803.102.009	(149.480.477)	8,29%
			0	0	0
44	NOTA NO 28 TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES	1.042.454.975	1.587.255.384	-544.800.409	-34,32%
4430	SUBVENCIONES	1.042.454.975	1.587.255.384	-544.800.409	-34,32%
	COSTOS DE VENTAS (2)	27.678.682.189	24.109.551.666	3.569.130.523	14,80%
63	NOTA NO 30 COSTO DE VENTA SERVICIOS SALUD	27.678.682.189	24.109.551.666	3.569.130.523	14,80%
6310	SERVICIOS DE SALUD	27.678.682.189	24.109.551.666	3.569.130.523	14,80%
	GASTOS	12.373.948.609	10.589.873.466	1.784.075.143	16,85%
51	NOTA NO 29 ADMINISTRACION	7.330.259.043	6.395.625.527	934.633.516	14,61%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.077.195.864	953.186.526	124.009.338	13,01%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	301.547.486	255.007.825	46.539.661	18,25%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	63.127.800	52.102.700	11.025.100	21,16%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	771.526.324	559.739.314	211.787.010	37,84%
5108	GASTOS DIVERSO DE PERSONAL	59.380.013	83.000.524	-23.620.511	-28,46%
5111	GATOS GENERALES	4.976.253.968	4.432.349.813	543.904.155	12,27%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	81.227.588	60.238.825	20.988.763	34,84%
			0	0	0
53	NOTA NO 29 PROVISIONES,AGOTAMIENTO,DEPRECIACION	5.043.689.566	4.194.247.939	849.441.627	20,25%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	4.663.564.500	3.926.502.521	737.061.979	18,77%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDAD-PTA Y EQUIF	380.125.066	267.745.418	112.379.648	41,97%
	EXCEDENTE (DEFICIT)OPERACIONAL (4)	5.130.966.424	3.227.876.007	1.903.090.417	58,96%
48	NOTA NO 28 OTROS INGRESOS	871.481.834	821.900.280	49.581.554	6,03%
4802	FINANCIEROS	380.157.017	334.549.720	45.607.297	13,63%
4808	DIVERSOS	185.082.513	487.350.560	-302.268.047	-62,02%
4830	REVERSION DEL DETERIORO	306.242.304	0	306.242.304	100,00%
58	NOTA NO 29 OTROS GASTOS	4.346.115.103	2.078.967.857	2.267.147.246	109,05%
5802	COMISIONES	15.228.896	6.259.087	8.969.809	143,31%
5804	FINANCIEROS	113.841.373	445.447.872	-331.606.499	-74,44%
5890	GASTOS DIVERSOS	3.759.713.815	480.865.179	3.278.848.636	681,86%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	457.331.019	1.146.395.719	-689.064.700	-60,11%
			0	0	0
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO (7)	1.656.333.155	1.970.808.430	(314.475.275)	-15,96%

 DIEGO LUIS ARANGO NIETO GERENTE	 MAURO QUICENO SALAZAR CONTADOR T.P. No. 122015-T	 ALVARO O.GOMEZ M. REVISOR FISCAL MP.34757-T
--	---	---

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESE HOSPITAL SAN FELIX
NIT :810'000.913-8
LA DORADA - CALDAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(VALORES EN PESOS)



	SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2022	(1)	44.074.232.827
	VARIACIONES PATRIMONIALES EN EL AÑO 2022-2023	(2)	1.656.333.155
	SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2023	(3)	45.730.565.982
CODIGO	INCREMENTOS	(4)	<u>1.970.808.520</u>
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		1.970.808.520
	DISMINUCIONES	(5)	<u>314.475.365</u>
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO		314.475.365
			<u><u>1.656.333.155</u></u>



DIEGO LUIS ARANGO NIETO
GERENTE



MAURO QUICENO SALAZAR
CONTADOR
T.P. No. 122015-T



ALVARO O.GOMEZ M.
REVISOR FISCAL
MP.34757-T

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		VIGILADO Supersalud	
(Cifras en Pesos)			
A 31 DE DICIEMBRE DE:	2023	2022	
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	-443.013.104	-1.909.712.782	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.656.333.155	1.970.808.520	
Partidas que no afectan el Efectivo:	4.228.645.272	-3.211.078.866	
+ Aumento Provisión Deudores	3.552.297.901	-4.242.784.558	
+ Aumento Depreciación Acumulada	676.347.371	1.031.705.692	
+ Aumento Amortización Intangibles	0	0	
+ Aumento Pasivos Estimados	0	0	
Variaciones en las Partidas de Operación:	-6.327.991.531	-669.442.436	
+ Disminución Deudores Servicios de Salud	0	0	
- Aumento Deudores Servicios de Salud	-2.952.922.179	-3.850.140.400	
+ Disminución Recursos Entregados en Administración	-72.570.315	49.902.312	
+ Disminución Otras Cuentas por Cobrar	-2.236.619	-74.535.280	
- Aumento Otras Cuentas por Cobrar	-2.236.619	74.535.280	
- Aumento de Inventarios	-55.720.407	-82.753.416	
- Aumento Deudas Difícil Recaudo	-3.552.297.901	4.242.784.558	
+ Aumento de Cuentas por Pagar	0	0	
- Disminución de Cuentas por Pagar	763.033.806	-133.935.820	
+ Aumento de Beneficios a Empleados	-12.966.481	15.070.835	
- Disminución de Beneficios a Empleados	0	0	
+ Aumento de Otros Pasivos	-440.074.816	-910.370.505	
- Disminución de Otros Pasivos		0	
EFFECTIVO GENERADO EN INVERSIONES	-440.940.520	-1.631.906.615	
- Aumento de Propiedad Planta y Equipo	-371.470.777	-1.570.672.675	
+ Disminución Otros Activos	-1.469.535	0	
- Aumento de Otros Activos	-68.000.208	-61.233.940	
EFFECTIVO GENERADO EN FINANCIACION	0	0	
+ Aumento Patrimonio Institucional	1.656.333.155	1.970.808.520	
- Utilidad del Ejercicio	-1.656.333.155	-1.970.808.520	
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO GENERADO	-883.953.624	-3.541.619.397	
SALDO EFECTIVO A 31 DICIEMBRE AÑO ACTUAL	1.607.095.933	2.491.049.557	
SALDO EFECTIVO A 31 DICIEMBRE AÑO ANTERIOR	2.491.049.557	6.032.668.954	
TOTAL VARIACION EFECTIVO	-883.953.624	-3.541.619.397	
			
DIEGO LUIS ARANGO NIETO GERENTE		MAURO QUICENO SALAZAR CONTADOR T.P. No. 122015-T	
			
	ALVARO O. GOMEZ M. REVISOR FISCAL MP.34757-T		

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

EL SUSCRITO GERENTE Y CONTADOR DEL HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA – CALDAS -
NIT 810.000.913-8

CERTIFICAN QUE:

Los Estados Financieros Básicos, Estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a diciembre 31 de 2023 de la ESE **HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA**, identificada con NIT:810'000.913-8, se han preparado según los criterios permitidos por la resolución 414 para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y sus modificaciones; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- e. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- f. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
- g. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- h. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- i. Los activos diferidos se vienen amortizando de acuerdo con criterios sanos, que indiquen que representan base de ingresos futuros.

Atentamente,



DIEGO LUIS ARANGO NIETO
Gerente



MAURO QUICENO SALAZAR
Contador MP.122015-T

DICTAMEN REVISORIA FISCAL 2023

La Dorada, febrero 15 del 2024

Señores
JUNTA DIRECTIVA
ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS
Ciudad

INTRODUCCION

Hemos efectuado una auditoria de evaluación a los estados financieros de propósito general (Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, cambios en el patrimonio, cambios en la situación financiera, flujo de efectivo) comparativos de la ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS" para los periodos terminados entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 y diciembre del 2023.

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: Diseñar, implementar y mantener el control interno adecuado en la preparación y presentación de los estados financieros, que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debido a fraude u otra práctica, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables con las circunstancias. Entre las funciones como Revisor Fiscal se encuentra la de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos con base en el examen de los mismo.

Programamos las actividades que se consideraron necesarias para desarrollar los planes de trabajo mensuales para la ejecución de la revisoría fiscal, las cuales se realizaron con base en las normas y procedimientos de auditoría de general aceptación en Colombia para la ejecución de la Revisoría Fiscal.

Una auditoria comprende el examen con base en: pruebas, evidencias que respaldan los importes y las informaciones reveladas en los estados financieros hoy presentados a su consideración. Una auditoria comprende también, una evaluación que los principios de contabilidad sean aplicados consistentemente en el periodo, como también una evaluación de la presentación general e informes de la ejecución presupuestal y en la que consideramos que nuestra auditoria con base en las pruebas practicadas constituyó una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

ALCANCE DEL TRABAJO

Obtuve la información necesaria para cumplir con las funciones de la revisoría Fiscal y se llevó a cabo el trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que se planee y efectué la auditoria para cerciorarme de que los estados financieros reflejen razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones, también incluye, entre otros procedimientos, realizar un examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que respaldan las cifras y las revelaciones efectuadas, evaluar los principios de

contabilidad utilizados, las estimaciones contables calculadas por la administración de la ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS y la presentación de los estados financieros establecidos por las normas vigentes. La auditoría practicada proporciona una base razonable para expresar mi opinión sobre los estados financieros.

Las auditorias fueron:

AUDITORIA DE GESTION Y CUMPLIMIENTO

Se constató que los diferentes órganos de la Administración en ejercicio de sus funciones cumplieran con decisiones de la junta Directiva, las disposiciones y regulaciones emitidas por los entes de control y vigilancia nacionales, departamentales y municipales.

AUDITORIA FINANCIERA Y DE CONTROL INTERNO

En lo correspondiente a facturación y glosas de la ESE, se siguen presentando dificultades en el proceso de conciliación y verificación de las glosas, dado que las EPS, remiten las glosas extemporáneamente y la ESE viene realizando a través de su programa de auditoría seguimiento y monitoreo, proceso que se ha visto afectado en contabilidad, dado que los reportes de conciliación y aceptación de glosas no llegan oportunamente a contabilidad y pueden terminar por afectar la razonabilidad de la información contable de la ESE Hospital san Félix.

De igual manera, se continua con la **salvedad** frente al tema de la farmacia y almacén, dado que estas áreas requieren la actualización de procesos, que coadyuven al mejoramiento en el manejo de las existencias, pues se continúan presentando dificultades, por la falta de adherencias a procesos y procedimientos que garantice el normal funcionamiento de la farmacia y el almacén, por lo tanto los inventarios se certifican con base en inventarios físicos, que son extraídos de reportes físicos, por lo que se recomienda fortalecer el proceso de entradas, salidas, donaciones, como los ajustes por deterioro, obsolescencia y retiros por pérdidas.

Es necesario que el sistema se actualice, para cumplir con los requerimientos normativos, de tal forma que el proceso sea integral y se pueda garantizar la armonización integrada de estos, dado que en las condiciones actuales el sistema puede vulnerar la razonabilidad de la información financiera.

En la revisión de las facturas de compra, control y registro contable, se documentan y soportan, pero se recomienda que las facturas lleguen de manera oportuna a contabilidad y que permita garantizar no solo la causación de los costos y gastos en los periodos intermedios, sino también, la razonabilidad de la información financiera y presupuestal de la ese, en dichos periodos.

Con las obligaciones laborales, se verificó que se hicieran los pagos oportunos, y las causaciones de las obligaciones generadas de la relación laboral con los trabajadores

Hecha la revisión, según muestreos selectivos a contratos suscritos, se constató que cumplieran con los principios de la economía, transparencia y responsabilidad.

Se realizaron los ajustes determinados, luego de las pruebas a los estados financieros, se verificó el oportuno y correcto registro contable de las operaciones de la empresa.

Las medidas de control interno se están revisando y ajustando de acuerdo con la normatividad actual, logrando unificación de criterios para el reflejo documental pleno de las actividades de la entidad, las observaciones hechas por la Revisoría Fiscal y las adoptadas por iniciativa propia de la Administración, permitieron el desarrollo de las actividades de la Institución.

Se realizaron los ajustes determinados, luego de las pruebas a los estados financieros, se verificó el oportuno y correcto registro contable de las operaciones de la empresa.

Las medidas de control interno se han ido mejorando, logrando unificación de criterios para el reflejo documental pleno de las actividades de la entidad, las observaciones hechas por la revisoría fiscal y las adoptadas por iniciativa propia de la administración, permitieron el desarrollo eficiente de las actividades de la Institución.

AUDITORIA TRIBUTARIA

Para la revisión de las obligaciones tributarias de la ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS, (Declaraciones de Ingresos y Patrimonio, Retención en la fuente,) se contó con los anexos y registros contables que soportan las transacciones. El pago y presentación se realizaron oportunamente, se evidenció que igualmente la causación de la retención en la fuente se realizó de manera oportuna, y en lo correspondiente a las retenciones del mes de diciembre se dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 76 de la ley 633 del año 2000, en lo que respecta a las causaciones de fin de año de manera que sean consecuentes con la información exógena que se reporta año tras año a la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales.

OPINION Y DICTAMEN

En mi opinión, los citados estados financieros auditados fueron fielmente tomados de los libros de contabilidad y presentan razonablemente la situación financiera de la ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS, al 31 de diciembre de 2022 y 2023; los resultados de la actividad financiera, económica por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, fueron aplicados uniformemente.

Con base en el desarrollo de los programas de auditoría de la oficina de Control Interno y demás labores de la revisoría Fiscal, conceptúo también que durante los años 2022 y 2023 la contabilidad de la ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS, se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas y los actos de los Administradores se ajustaron a las decisiones de la Junta Directiva y las disposiciones y regulaciones emitidas por los entes de control y vigilancia nacionales, departamentales y municipales.

Se auditó el Estado de la Situación Financiera de la ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS, al 31 de diciembre de 2022 y 2023 y los demás estados financieros de obligatoria presentación a consideración y aprobación de la Junta Directiva, como son: el Estado de la Situación Financiera, Estado Integral de resultados, Estado de flujos de efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio, por los años terminados en esas fechas, el resumen de las políticas contables más significativas. Dichos estados financieros se encuentran certificados por el representante legal y el contador, bajo cuya responsabilidad se prepararon, una de mis funciones consiste en examinarlos y expresar una opinión de los mismos.

La administración de la ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS, es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Esta responsabilidad incluye entre otros aspectos, diseñar implementar y mantener el control interno relevante orientado a la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debido a fraudes o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y calculando estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

De acuerdo con lo anterior, me permito comunicar que obtuve la información y la evidencia necesaria para cumplir con mis funciones de Revisor Fiscal, lleve a cabo mi trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, por lo que puedo afirmar que no tuve limitaciones en el alcance de mi labor.

Una auditoria incluye la aplicación de procedimientos para obtener la evidencia de verificación sobre los montos y revelaciones en los estados financieros, dichas normas requieren que se planeen y practiquen pruebas de revisión, con el fin de obtener razonabilidad si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo posible de errores materiales en los mismos.

En el proceso para la evaluación del riesgo, el Revisor Fiscal debe considerar la existencia de controles internos relevantes con la finalidad de que los administradores de la ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS, preparen y suministren adecuadamente los estados financieros. Para luego diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.

Una auditoria también incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la preparación y presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que mi auditoria provee una base razonable para emitir la opinión sobre los estados financieros que expreso en los párrafos siguientes.

Es mi opinión los estados financieros antes citados que acompañan este informe, los cuales han sido tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de la ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS, al 31 de diciembre de los años 2022-2023, lo mismo que los resultados de sus operaciones, cambio en el patrimonio, cambio en la situación financiera y de flujo de efectivo, examinados de conformidad con las normas emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud y en lo no contemplado en ellas con normas o principios legales y de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Con base en el desarrollo de mis funciones como Revisor Fiscal, conceptúo que la entidad ha llevado su contabilidad de acuerdo con la normatividad legal vigente, conforme con la técnica contable y que las operaciones que se registraron en los libros se encuentran ajustadas a las disposiciones legales.

Además, es mi opinión que el sistema de control interno adoptado por la ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS, el cual comprende el plan organizacional y el conjunto de políticas, métodos y procedimientos para asegurar la salvaguarda de los activos y el logro de los objetivos y fines de la ESE, se encuentran en proceso de consolidación. Igualmente, la ESE, ha observado las medidas necesarias de conservación y custodia de bienes.

Durante el transcurso del año 2023, comuniqué oportunamente a la gerencia de la Institución, los principales comentarios y sugerencias de mejoramiento en el sistema de control interno derivados de mi revisión.

Así mismo, es mi concepto que el informe de gestión que se acompaña, el cual ha sido presentado de manera conjunta por la Gerencia, proporciona las explicaciones que los administradores consideran oportunas sobre la situación de la ESE, la evolución de sus objetivos y sobre otros asuntos.

Además, se ha verificado que la información contable que provee el citado informe de gestión concuerda íntegramente con los estados financieros puestos a consideración de la Junta Directiva, ya que el mismo refleja el desempeño de la Administración y el resultado derivado por las decisiones adoptadas, conforme a las políticas y objetivos trazados por la dirección de la ESE HOSPITAL SAN FELIX DE LA DORADA - CALDAS

De igual manera, es mi opinión que la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad integral, han sido tomadas de los registros y soportes contables. La ESE se encuentra al día por concepto de aportes a la seguridad social.

También se hicieron las verificaciones para asegurarse del cumplimiento de lo ordenado en la Ley 603/2000 sobre derechos de autor, respecto a lo cual manifiesto que la administración está verificando el cumplimiento a su obligación de utilizar software debidamente licenciado.

En lo correspondiente a la Normatividad, la ESE, empezó el respectivo proceso durante la vigencia fiscal del año 2017, de los cuales se fijaron las políticas y proceso que se viene ajustando, dado que el nuevo marco normativo, presenta aspectos desde la cultura profesional y administrativa que requieren desarrollo, de igual forma la información ante la Contaduría General de la Nación y los estatutos legales, fue remitida y pudo ser presentada de manera comparativa, sin embargo se hace necesario revisar el manual de Políticas Contables, dado que debe ser actualizado.

Por último, les informo que, con base en los procedimientos suplementarios llevados a cabo, se ha constatado que los actos de los administradores se efectuaron durante el ejercicio de acuerdo con los estatutos y las disposiciones emanadas de la Junta Directiva, además que la correspondencia, los comprobantes que sustentan las cuentas, los libros de actas, han sido llevados y se conservan debidamente.



ALVARO OCTAVIO GOMEZ MONTOYA
Revisor Fiscal
TP 34757-T